

คู่มือภาษีมูลค่าเพิ่ม

(Value Added Tax : VAT)

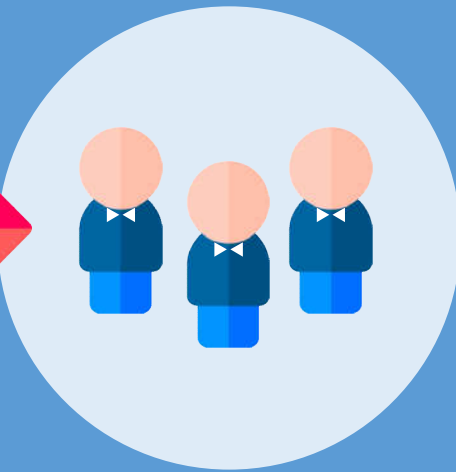
ที่ผู้ประกอบการ SME ควรรู้

จัดเก็บจากการขายสินค้า
หรือการให้บริการในประเทศ การนำเข้าสินค้า
ปัจจุบันผู้ประกอบการต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 7



ผู้บริโภค

VAT 7%



ผู้ประกอบการ
ภาษีขายหักด้วยภาษีซื้อ

VAT 7%



กรมสรรพากร



[อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม คือ ร้อยละ 10 แต่มีพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 724) พ.ศ. 2564 ลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นการชั่วคราวจากร้อยละ 10 เหลือร้อยละ 6.3 เมื่อรวมกับภาษีท้องถิ่นอีกร้อยละ 0.7 จะเท่ากับร้อยละ 7 จนถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2566]



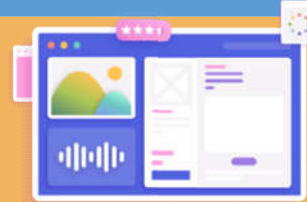
กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก

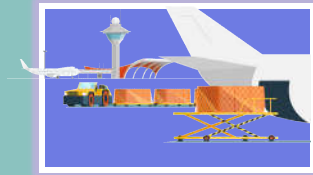
ผู้ประกอบการ ที่ต้องเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม



การขายสินค้า
ในราชอาณาจักร



การให้บริการในราชอาณาจักร
โดยผู้ประกอบการรวมถึงการให้บริการ
ที่ทำในต่างประเทศ และได้มีการใช้บริการนั้น
ในราชอาณาจักร (เช่น การให้บริการแพลตฟอร์ม
โฆษณาออนไลน์จากบริษัทต่างประเทศที่ใช้ในไทย)
และบริการที่ได้ทำในราชอาณาจักร
แต่ใช้บริการจริงเกิดขึ้นในต่างประเทศ
(เช่น รับจ้างเขียนซอฟต์แวร์ให้บริษัทต่างชาติ
ไปใช้ในต่างประเทศ)



การนำเข้าสินค้า
เข้ามาในราชอาณาจักร



หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

1

จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01)
ก่อนวันเริ่มประกอบกิจการ หรือ
ภายใน **30 วัน** นับแต่วันที่มียรายได้เกิน **1.8 ล้านบาท/ปี**

[ผู้ประกอบการที่มีรายได้ไม่เกิน 1.8 ล้านบาท/ปี
ได้รับยกเว้นแต่มีสิทธิแจ้งขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม]

2

จัดทำใบกำกับภาษี



ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มจัดทำใบกำกับภาษี
และสำเนาใบกำกับภาษี สำหรับการขายสินค้า
หรือการให้บริการทุกครั้ง แล้วส่งมอบต้นฉบับใบกำกับภาษี
แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ และเก็บรักษาสำเนาใบกำกับภาษี
ณ สถานที่ประกอบการเป็นเวลา **ไม่น้อยกว่า 5 ปี**



หน้าที่ของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม



3

จัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายงานภาษีขาย : ให้จัดทำและลงรายการภายใน 3 วันทำการ นับตั้งแต่วันที่ระบุไว้ในใบกำกับภาษี

รายงานภาษีซื้อ : ให้จัดทำและลงรายการภายใน 3 วันทำการ นับตั้งแต่วันที่ได้รับใบกำกับภาษี

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ : ให้จัดทำและลงรายการภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่รับมาหรือจ่ายไป [ผู้ประกอบการกิจการให้บริการไม่ต้องจัดทำรายงานนี้]



4

ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี)

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ◆ ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) เป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- ◆ ยื่นผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต [www.rd.go.th] ได้รับสิทธิขยายเวลาการยื่นแบบอีก 8 วัน ทั้งนี้ ไม่ว่าจะมีการยื่นแบบหรือไม่ก็ตาม






อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

1

อัตราภาษีร้อยละ 10

สำหรับการประกอบกิจการ ดังต่อไปนี้

-  การขายสินค้า
-  การให้บริการ
-  การนำเข้า

ปัจจุบันจัดเก็บอัตราภาษี **ร้อยละ 7**

ตามพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากร
ว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 724) พ.ศ. 2564

2

อัตราภาษีร้อยละ 0

สำหรับการประกอบกิจการ ดังต่อไปนี้

- การส่งออกสินค้าของผู้ประกอบการจดทะเบียน
- การให้บริการที่กระทำในราชอาณาจักร และได้มีการใช้บริการนั้น
ในต่างประเทศตามประเภท หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
- การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเล
ที่กระทำโดยผู้ประกอบการที่เป็นนิติบุคคล
- การขายสินค้า หรือการให้บริการกับกระทรวง กบวง กรม
ราชการส่วนท้องถิ่น หรือรัฐวิสาหกิจ ตามโครงการเงินกู้
หรือเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ
- การขายสินค้า หรือการให้บริการกับองค์การสหประชาชาติ
ทบวงการชำนัญพิเศษของสหประชาชาติ สภานเอกอัครราชทูต
สถานทูต สถานกงสุลใหญ่ สถานกงสุล
- การขายสินค้า หรือการให้บริการระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บน
กับคลังสินค้าทัณฑ์บน หรือระหว่างผู้ประกอบการกับผู้ประกอบการ
ที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร ไม่ว่าจะอยู่ในเขตเดียวกันหรือไม่
หรือระหว่างคลังสินค้าทัณฑ์บนกับผู้ประกอบการที่ประกอบกิจการอยู่ในเขตปลอดอากร



การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม



(1) การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออก หรือการให้บริการ

(ก) การขายพืชผลทางการเกษตร

(ข) การขายสัตว์

(ค) การขายปุ๋ย

(ง) การขายปลาบ่น อาหารสัตว์

(จ) การขายยา หรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืช หรือสัตว์

(ฉ) การขายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน

(ช) การให้บริการการศึกษาของสถานศึกษาของทางราชการ

(ซ) การให้บริการที่เป็นงานทางศิลปะและวัฒนธรรมในสาขา

(ฅ) การให้บริการการประกอบโรคศิลปะ การสอบบัญชี การว่าความ

(ณ) การให้บริการรักษาพยาบาลของสถานพยาบาลตามกฎหมายว่าด้วยสถานพยาบาล

ที่มา : ประมวลรัษฎากร มาตรา 81



การยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่ม



(1) การขายสินค้าที่มีใช้การส่งออก หรือการให้บริการ

(ก) การให้บริการวิจัย หรือการให้บริการทางวิชาการ

(ข) การให้บริการท่องเที่ยว พืชภัณฑ์ สวนสัตว์

(จ) การให้บริการตามสัญญาจ้างแรงงาน

(ช) การให้บริการจัดแข่งขันกีฬาสมัครเล่น

(ฅ) การให้บริการของนักแสดงสาธารณะ

(ณ) การให้บริการขนส่งในราชอาณาจักร

(ด) การให้บริการขนส่งระหว่างประเทศ
ซึ่งมิใช่เป็นการขนส่งโดยอากาศยาน หรือเรือเดินทะเล

(ต) การให้บริการเช่าอสังหาริมทรัพย์

(ถ) การให้บริการของราชการส่วนท้องถิ่น

(ท) การขายสินค้า หรือการให้บริการของกระทรวง ทบวง กรม

(ธ) การขายสินค้า หรือการให้บริการเพื่อประโยชน์แก่การศาสนา

(น) การขายสินค้า หรือการให้บริการตามที่กำหนดโดยพระราชกฤษฎีกา

ที่มา :ประมวลรัษฎากร มาตรา 81





(2) การนำเข้าสินค้า

- (ก) สินค้าพืชผลการเกษตร ขยายสัตว์ ปุ๋ย ปลาแป้น อาหารสัตว์ ยาหรือเคมีภัณฑ์ที่ใช้สำหรับพืช หรือสัตว์ หนังสือพิมพ์ นิตยสาร หรือตำราเรียน
- (ข) สินค้าจากต่างประเทศที่นำเข้าไปในเขตปลอดอากร ทั้งนี้ เฉพาะสินค้าที่ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น
- (ค) สินค้าที่จำแนกประเภทไว้ในภาคว่าด้วยของที่ได้รับยกเว้นอากร ตามกฎหมายว่าด้วยพิธีกีดอัตราศุลกากร
- (ง) สินค้าซึ่งนำเข้าและอยู่ในอารักขาของศุลกากร แล้วได้ส่งกลับออกไปต่างประเทศ โดยได้คืนอากรขาเข้าตามกฎหมายว่าด้วยศุลกากร



วิธีการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

การจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม สามารถกระทำได้ **3 ช่องทาง** ดังนี้

1



ยื่นแบบคำขอตระเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01)

ด้วยกระดาษ

ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
หรือสำนักงานสรรพากรพื้นที่
หรือกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่
ในเขตท้องที่ที่สถานประกอบการตั้งอยู่

2



ยื่นแบบคำขอตระเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01)

ผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต

ที่ **www.rd.go.th**

3



ยื่นแบบคำขอตระเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

พร้อมจดทะเบียนจัดตั้ง

ห้างหุ้นส่วนสามัญนิติบุคคล ห้างหุ้นส่วนจำกัดและบริษัทจำกัด
ผ่านกรมพัฒนาธุรกิจการค้า หรือสำนักงานพาณิชย์จังหวัด



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก

แบบคำขอตงจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.01)

คำขอตงจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ภ.พ.01

ยื่นต่อ สรรพสามิตที่ สรรพสามิตในสี่แขวง ผู้แทนทางการค้าหรือวิสาหกิจขนาดกลาง

1. ชื่อผู้ประกอบการ

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี

1.1 กรณีเป็นบุคคลธรรมดาทั้งคู่สามีภรรยาหรือบุคคลที่มีผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ที่อยู่: อําเภอ จังหวัด หมู่ที่ ตำบล ซอย

ชื่อผู้ประกอบการ ประเภท

1.2 กรณีเป็นนิติบุคคล (โปรดกรอกชื่อบริษัท)

ชื่อบริษัท

2. ชื่อที่ตั้งของประกอบการ และประเภทของประกอบการ

2.1 ชื่อที่ตั้งผู้จำหน่ายใหญ่: ชื่อผู้ประกอบการ

ที่อยู่: อําเภอ จังหวัด หมู่ที่ ตำบล ซอย

2.2 ชื่อที่ตั้งผู้ขาย (โปรดกรอกชื่อผู้ขาย) จำนวนกี่ราย

3. ประเภทของกิจการ

3.1 ประเภทของกิจการที่ประกอบกิจการตามข้อ 1 ของประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง การขึ้นบัญชีผู้จำหน่าย (ฉบับที่ 57)

ผลิตหรือประกอบสิ่งของประเภทหนึ่ง บริการ อื่นๆ

3.2 ประเภทของกิจการที่ประกอบกิจการตามข้อ 2 ของประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง การขึ้นบัญชีผู้จำหน่าย (ฉบับที่ 57)

ผลิตหรือประกอบสิ่งของประเภทหนึ่ง บริการ อื่นๆ

4. ข้อมูลของกิจการประกอบการ

| รหัส | ลำดับที่ | รหัสผู้ประกอบการ | ประเภทสินค้าและบริการ (ระบุ) | จำนวนผู้ขาย (ระบุ) |
|------------|----------|--------------------------|------------------------------|--------------------|
| 1 - ผลิต | 1 | <input type="checkbox"/> | | |
| 2 - บริการ | 2 | <input type="checkbox"/> | | |
| 3 - อื่นๆ | 3 | <input type="checkbox"/> | | |
| 4 - ผลิต | 4 | <input type="checkbox"/> | | |
| 5 - บริการ | 5 | <input type="checkbox"/> | | |
| 6 - อื่นๆ | 6 | <input type="checkbox"/> | | |

5. ผลการยื่นขอ: ได้รับเอกสารต่างๆ ตามที่ไว้ระบุไว้ในรายละเอียดแนบมา ไม่ได้รับเอกสาร

จำนวน ฉบับ

คำขอ: ยื่นขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ยื่นขอใบกำกับภาษี อื่นๆ

ลงชื่อ: ผู้ประกอบการ

วันที่:

ลงชื่อ: ผู้ยื่นคำขอ

วันที่:



ชื่อ ที่อยู่ สาขา และประเภทของผู้ประกอบการ (สำหรับกรอกกรณียื่นขอจดทะเบียน)

สาขาที่ 0001 ชื่อ

ที่ตั้ง

ชื่อผู้ประกอบการ

ประเภท

สาขาที่ 0002 ชื่อ

ที่ตั้ง

ชื่อผู้ประกอบการ

ประเภท

สาขาที่ 0003 ชื่อ

ที่ตั้ง

ชื่อผู้ประกอบการ

ประเภท

สาขาที่ 0004 ชื่อ

ที่ตั้ง

ชื่อผู้ประกอบการ

ประเภท

สาขาที่ 0005 ชื่อ

ที่ตั้ง

ชื่อผู้ประกอบการ

ประเภท

ประเภทของประกอบการ อื่นๆ อื่นๆ อื่นๆ อื่นๆ อื่นๆ อื่นๆ

เอกสารที่ใช้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) หรือภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) จำนวน ฉบับ
- ภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) หรือภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) จำนวน ฉบับ
- ภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) หรือภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) จำนวน ฉบับ
- ภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) หรือภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) จำนวน ฉบับ
- ภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) หรือภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) จำนวน ฉบับ
- ภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) หรือภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) จำนวน ฉบับ
- ภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) หรือภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) จำนวน ฉบับ
- ภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) หรือภาพถ่ายสีของผู้ขาย (กรณียื่นขอ) จำนวน ฉบับ

หมายเหตุ: 1. ผู้ประกอบการที่ยื่นขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง การขึ้นบัญชีผู้จำหน่าย (ฉบับที่ 57) และเงื่อนไขการขึ้นบัญชีผู้จำหน่าย (ฉบับที่ 57) ของกรมสรรพสามิต

2. ผู้ประกอบการที่ยื่นขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง การขึ้นบัญชีผู้จำหน่าย (ฉบับที่ 57) และเงื่อนไขการขึ้นบัญชีผู้จำหน่าย (ฉบับที่ 57) ของกรมสรรพสามิต

3. ผู้ประกอบการที่ยื่นขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในประกาศกรมสรรพสามิต เรื่อง การขึ้นบัญชีผู้จำหน่าย (ฉบับที่ 57) และเงื่อนไขการขึ้นบัญชีผู้จำหน่าย (ฉบับที่ 57) ของกรมสรรพสามิต

ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20)

ภ.พ.20
ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม

กรมสรรพากร

เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

ชื่อผู้ประกอบการ

ชื่อสถานประกอบการ

เป็น สำนักงานใหญ่ สาขาที่

ตั้งอยู่ : อาคาร _____ ห้องเลขที่ _____ ชั้นที่ _____

หมู่บ้าน _____

หมู่ที่ _____ ตรอก/ซอย _____ ถนน _____

ตำบล/แขวง _____ อำเภอ/เขต _____

จังหวัด _____ รหัสไปรษณีย์ _____ โทรศัพท์ _____

วันที่ให้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน _____

ออกให้เมื่อวันที่ _____

ผู้ออกทะเบียน _____

ตำแหน่ง _____

คำเตือน

ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มนี้ใช้เฉพาะผู้ประกอบการ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเท่านั้น และต้องเก็บไว้ ณ ที่ดินตั้งตัวชี้รับใบรายงานผลประกอบการ
ยื่นรายงานผลประกอบการ 5 พฤษภาคม 2556 และต้องยื่นสำเนาใบรายงานผลประกอบการ 15 วัน นับแต่วันยื่นสำเนาใบรายงานผลประกอบการ
ผู้ทำรายการที่ผิดกฎหมาย อาจมีโทษปรับหรือจำคุก และมีผลเสียต่อเครดิตทางภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจะได้รับใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.20)

และเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนตามกฎหมาย

ตั้งแต่วันที่ระบุไว้ในใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นต้นไป

และต้องนำ ภ.พ.20

แสดงไว้ในที่ที่เปิดเผยและเห็นได้ง่าย

ในสถานประกอบการเป็นรายสถานประกอบการ



จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มแล้วต้องทำอะไรบ้าง?

1) จัดทำใบกำกับภาษีและส่งมอบให้กับผู้ซื้อสินค้า

2) จัดทำรายงานภาษีขาย รายงานภาษีซื้อ รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

3) ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)



การจัดทำใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษี คือ เอกสารหลักฐานที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมีหน้าที่ต้องจัดทำและออกให้แก่ผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการทุกครั้ง ที่ขายสินค้าหรือให้บริการ และต้องจัดทำในทันทีที่ความรับผิดในการเสียภาษีมูลค่าเพิ่มเกิดขึ้น เพื่อแสดงมูลค่าของสินค้าหรือบริการ และจำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการเรียกเก็บ หรือพึงเรียกเก็บจากการขายสินค้า หรือให้บริการในแต่ละครั้ง

ประเภทของใบกำกับภาษี

1

ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

2

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

3

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ
ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

4

ใบเพิ่มหนี้

5

ใบลดหนี้



ใบกำกับภาษี

ใบกำกับภาษี

เล่มที่ 4 เลขที่ 24

บริษัท รุ่งรอยยิ่ง จำกัด

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ
กรุงเทพมหานคร 10260
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี
XXXXXXXX

ชื่อผู้ซื้อ บริษัท ทำมาค้าขึ้น จำกัด

วันที่ 14 มีนาคม 2562

ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจากเขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260

| ลำดับ | รายการ | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | จำนวนเงิน |
|---|-----------------|------------|--------------|-------------------------------------|
| 1 | กระเบื้องปูพื้น | 1,000 แผ่น | 25.00 | 25,000.00 |
| 2 | ปูนยาแนว | 10 กู | 20.00 | 200.00 |
| ราคารวมทั้งสิ้น | | | | 25,200.00 |
| จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร) (สองหมื่นห้าพันสองร้อยบาทถ้วน) | | | | จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% 1,764.00 |
| จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น | | | | 26,964.00 |

ลงชื่อ.....ผู้รับสินค้า ลงชื่อ.....ผู้ขาย

1 ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

เล่มที่ 4 เลขที่ 24

บริษัท รุ่งรอยยิ่ง จำกัด

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี XXXXXXXX

วันที่ 14 มีนาคม 2562

| ลำดับ | รายการ | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | จำนวนเงิน |
|----------------------------------|----------------------|-------|--------------|-----------|
| 1 | กระดาษทอพัดสูบน้ำตาล | 2.00 | 4.00 | 8.00 |
| 2 | แผ่นพลาสติกลูกฟูก | 2.00 | 28.00 | 56.00 |
| (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) รวมเงิน | | | | 64.00 |

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

2 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

เลขที่ 001000100

บริษัท รุ่งรอยยิ่ง จำกัด

วันที่ 14 มีนาคม 2562

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน
เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี : XXXXXXXX

เลขที่เครื่อง : 3011921982

TAX INVOICE (ABB)

| สินค้า | ภาษี | รวม |
|-------------------|------|-----------|
| 1 นม รสจืด | V | 10.00 |
| 1 น้้าส้ม 325 มล. | V | 13.00 |
| 2 รายการ 2 ชั้น | | รวม 23.00 |
| ภาษี 7% | | 1.50 |
| มูลค่าสินค้า | | 21.50 |
| รวม | | 23.00 |
| เงินสด | | 100.00 |
| ทอน | | 77.00 |

เครื่อง 001

แทชเชอร์ 002

เวลา 16:30:25

P= สินค้าราคาพิเศษ V=สินค้าคิดภาษี

VAT INCLUDED

=====

3 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก

สาระสำคัญของใบกำกับภาษีแบบเต็มรูป

1 ใบกำกับภาษี

2 บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ
กรุงเทพมหานคร 10260
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

3 ชื่อผู้ซื้อ บริษัท ทำมาค้าขึ้น จำกัด

ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจากเขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260

4 เล่มที่ 4 เลขที่ 24

2 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี xxxxxxxxxx

7 วันที่ 14 มีนาคม 2562

5

| ลำดับ | รายการ | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | จำนวนเงิน |
|-------|-----------------|------------|--------------|-----------|
| 1 | กระเบื้องปูพื้น | 1,000 แผ่น | 25.00 | 25,000.00 |
| 2 | ปูนยาแนว | 10 ถุง | 20.00 | 200.00 |

ราคารวมทั้งสิ้น 25,200.00

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (ตัวอักษร)
(สองหมื่นห้าพันสองร้อยบาทถ้วน)

6 จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่ม 7%

จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 26,964.00

ลงชื่อ.....ผู้รับสินค้า

ลงชื่อ.....ผู้ขาย

1 คำว่า “ใบกำกับภาษี” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

2 ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี และในกรณีที่ตัวแทนเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 หรือผู้ทอดตลาดเป็นผู้ออกใบกำกับภาษีในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86/3 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย

3 ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

4 หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)

5 ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ

6 จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ โดยให้แยกออกจากมูลค่าของสินค้าและหรือของบริการให้ชัดเจน

7 วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

8 ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

รายการในใบกำกับภาษีให้ทำเป็นภาษาไทย เป็นหน่วยเงินตราไทย และใช้ตัวเลขไทยหรืออารบิก เว้นแต่ในกิจการบางประเภทที่มีความจำเป็นต้องทำเป็นภาษาต่างประเทศ หรือเป็นหน่วยเงินตราต่างประเทศ ให้กระทำได้เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดี

อ้างอิง : ตามมาตรา 86/4 แห่งประมวลรัษฎากร



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็

สาระสำคัญของใบกำกับภาษีอย่างย่อ



ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการค้าปลีก



ตัวแทนของผู้ประกอบการจดทะเบียนจะออกใบกำกับภาษีอย่างย่อไม่ได้

1 ใบกำกับภาษีอย่างย่อ

2 บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

2 เลขประจำตัวผู้เสียภาษี xxxxxxxxxx

3 เล่มที่ 4 เลขที่ 24

6 วันที่ 14 มีนาคม 2562

| ลำดับ | รายการ | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | จำนวนเงิน |
|------------------------------------|----------------------|-------|--------------|-----------|
| 1 | กระดาษห่อพัสดุน้ำตาล | 2.00 | 4.00 | 8.00 |
| 2 | แผ่นพลาสติกลูกฟูก | 2.00 | 28.00 | 56.00 |
| 5 (ราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) รวมเงิน | | | | 64.00 |

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

อ้างอิง : ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร

1 คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

2 ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบกำกับภาษี

3 หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี และหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี)

4 ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือของบริการ

5 ราคาสินค้าหรือราคาค่าบริการ โดยต้องมีข้อความระบุชัดเจนว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มไว้แล้ว

6 วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

7 ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

รายการในใบกำกับภาษีอย่างย่อให้ทำเป็นภาษาไทยเป็นหน่วยเงินตราไทย และใช้ตัวเลขไทยหรืออารบิก
เว้นแต่ในกิจการบางประเภทที่มีความจำเป็นต้องทำเป็นภาษาต่างประเทศ
ให้กระทำได้เมื่อได้รับอนุมัติจากอธิบดี



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็

สาระสำคัญของใบกำกับภาษีอย่างย่อ ออกโดยเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

4 เลขที่ 001000100 วันที่ 14 มีนาคม 2562 3

2 บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน
เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260
โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี : xxxxxxxxxx 2

เลขที่เครื่อง : 3011921982 7

1 TAX INVOICE (ABB)

| สินค้า | ภาษี | รวม |
|------------------------------------|---------------|--------|
| 1 นมรสจืด | V | 10.00 |
| 1 น้ําส้ม 325 มล. | V | 13.00 |
| ----- | | |
| 2 รายการ 2 ชิ้น | รวม | 23.00 |
| ภาษี 7% | | 1.50 |
| มูลค่าสินค้า | | 21.50 |
| รวม | | 23.00 |
| เงินสด | | 100.00 |
| ทอน | | 77.00 |
| เครื่อง 001 | | |
| แคชเชียร์ 002 | เวลา 16:30:25 | |
| P= สินค้าราคาพิเศษ V=สินค้าคิดภาษี | | |
| VAT INCLUDED 6 | | |

กิจการที่มีสิทธิออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ



กิจการที่เป็นการขายสินค้าในลักษณะขายปลีก

เป็นการขายให้แก่ผู้บริโภคโดยตรงเพื่อนำไปบริโภคหรือใช้สอย โดยมีได้มีวัตถุประสงค์นำไปขายต่อ เช่น ขายยา ขายของชำ ห้างสรรพสินค้า



กิจการให้บริการรายย่อยแก่บุคคลจำนวนมาก

เช่น กิจการภัตตาคาร กิจการโรงแรม ซ่อมแซมทุกชนิด ซึ่งประสงค์จะใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินเพื่อการออกใบกำกับภาษีอย่างย่อ ให้ยื่นคำขออนุมัติต่ออธิบดี

1

คำว่า “ใบกำกับภาษีอย่างย่อ” หรือคำว่า “TAX INV (ABB)” หรือคำว่า “TAX INVOICE (ABB)”

2

ชื่อ หรือชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียน

3

วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี

4

หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษี

5

ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ

6

ราคาสินค้าหรือค่าบริการ โดยระบุข้อความชัดเจน “รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว” หรือ VAT INCLUDED

7

เลขรหัสประจำเครื่องบันทึกการเก็บเงิน

อ้างอิง : ตามมาตรา 86/6 แห่งประมวลรัษฎากร
และประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 46)



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็

การออกใบเพิ่มหนี้และใบลดหนี้

กรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนขายสินค้าหรือให้บริการ และได้นำภาษีขายไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมาเกิดเหตุให้ภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการมีจำนวนเพิ่มขึ้นไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนำภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้นนั้น มารวมในการคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยถือเป็นภาษีขายของผู้ประกอบการจดทะเบียนในเดือนภาษีที่ได้ออก **“ใบเพิ่มหนี้”**

สาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้

1. มีการเพิ่มราคาสินค้าที่ขาย เนื่องจากสินค้าเกินกว่าจำนวนที่ตกลงซื้อขายกัน จำนวนราคาสินค้าผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
2. มีการเพิ่มราคาค่าบริการ เนื่องจากให้บริการเกินกว่าข้อกำหนดที่ตกลงกัน จำนวนราคาค่าบริการผิดพลาดต่ำกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด

กรณีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนขายสินค้าหรือให้บริการ และได้นำภาษีขายไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมาเกิดเหตุให้ภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการมีจำนวนลดลงไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนนำภาษีขายที่คำนวณจากมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ลดลงนั้น มาหักออกจากภาษีขายของผู้ประกอบการจดทะเบียนในเดือนภาษีที่ได้ออก **“ใบลดหนี้”**

สาเหตุในการออกใบลดหนี้

1. มีการลดราคาสินค้าที่ขาย เนื่องจากสินค้าผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน สินค้าชำรุดเสียหาย หรือขาดจำนวน จำนวนราคาสินค้าผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
2. มีการลดราคาค่าบริการ เนื่องจากการให้บริการผิดข้อกำหนดที่ตกลงกัน บริการขาดจำนวน จำนวนราคาค่าบริการผิดพลาดสูงกว่าที่เป็นจริง หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
3. ได้รับสินค้าที่ขายกลับคืนมา เนื่องจากสินค้าชำรุดบกพร่อง ไม่ตรงตามตัวอย่าง ไม่ตรงตามคำพรรณนา หรือเนื่องจากเหตุอื่นตามที่อธิบดีกำหนด
4. มีการบอกเลิกสัญญาบริการ เนื่องจากเหตุและตามเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด





สาระสำคัญของใบเพิ่มหนี้

1 ใบเพิ่มหนี้

2 บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด

เล่มที่ 4 เลขที่ 24

เลขที่ 3/107 ถนนตรีมิตร แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260

โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี xxxxxxxxx

2

4 วันที่ 14 มีนาคม 2562

3 ชื่อผู้ซื้อ บริษัททำมาค้าขึ้น จำกัด

ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจากเขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260

5 อ้างอิงใบกำกับภาษีเลขที่ 061/012

| ลำดับ | รายการ | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | จำนวนเงิน |
|-----------------------------------|-----------------|------------|--------------|------------|
| 1 | กระเบื้องปูพื้น | 1,000 แผ่น | 27.00 | 27,000.00 |
| 2 | ปูนยาแนว | 10 กูง | 22.00 | 220.00 |
| รวมมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเดิม | | | (1) | 25,200.00 |
| มูลค่าที่ถูกต้อง | | | (2) | 27,220.00 |
| ผลต่าง(1)-(2) | | | = (3) | (2,020.00) |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% | | | = (4) | 141.40 |
| รวม(3)+(4) | | | = (5) | 2,161.10 |

6 เหตุผลในการเพิ่มหนี้

ราคาสินค้าสูงกว่าที่ตกลงซื้อขายกัน

ผู้รับมอบอำนาจ

1 คำว่า “ใบเพิ่มหนี้” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

2 ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียน ที่ออกใบเพิ่มหนี้ และในกรณีที่ตัวแทนได้รับมอบให้เป็นผู้ออกใบเพิ่มหนี้ ในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย

3 ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

4 วัน เดือน ปี ที่ออกใบเพิ่มหนี้

5 หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี) มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่เรียกเก็บเพิ่มสำหรับส่วนต่างนั้น

6 คำอธิบายถึงสาเหตุในการออกใบเพิ่มหนี้

7 ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

อ้างอิง : ตามมาตรา 86/9 แห่งประมวลรัษฎากร



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็



สาระสำคัญของใบลดหนี้

1 ใบลดหนี้

2 บริษัท ร่ำรวยยิ่ง จำกัด

เล่มที่ 4 เลขที่ 24

เลขที่ 3/107 ถนนศรีนครินทร์ แขวงหนองบอน เขตประเวศ กรุงเทพมหานคร 10260

โทร. 0 2744 9077 0 2746 6808

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี xxxxxxxxxxx

2

4 วันที่ 14 มีนาคม 2562

3 ชื่อผู้ซื้อ บริษัททำมาค้าขึ้น จำกัด

ที่อยู่ 12/65 ถนนสุขุมวิท 64 แขวงบางจากเขตพระโขนง กรุงเทพมหานคร 10260

5 อ้างอิงใบกำกับภาษีเลขที่ 061/012

| ลำดับ | รายการ | จำนวน | ราคาต่อหน่วย | จำนวนเงิน |
|-----------------------------------|-----------------|----------|--------------|------------|
| 1 | กระเบื้องปูพื้น | 950 แผ่น | 25.00 | 23,750.00 |
| 2 | ปูนยาแนว | 10 กูง | 10.00 | 100.00 |
| รวมมูลค่าสินค้าตามใบกำกับภาษีเดิม | | | (1) | 25,200.00 |
| มูลค่าที่ถูกต้อง | | | (2) | 23,850.00 |
| ผลต่าง(1)-(2) | | | = (3) | (1,350.00) |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7% | | | = (4) | 94.50 |
| รวม(3)+(4) | | | = (5) | 1,444.50 |

6

เหตุผลในการลดหนี้

ลดราคาสินค้า

1 คำว่า “ใบลดหนี้” ในที่ที่เห็นได้เด่นชัด

2 ชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ออกใบลดหนี้ และในกรณีตัวแทนเป็นผู้ได้รับมอบให้เป็นผู้ออกใบลดหนี้ ในนามของผู้ประกอบการจดทะเบียน ตามมาตรา 86 วรรคสี่ หรือมาตรา 86/2 ให้ระบุชื่อ ที่อยู่ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของตัวแทนนั้นด้วย

3 ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินค้าหรือผู้รับบริการ

4 วัน เดือน ปี ที่ออกใบลดหนี้

5 หมายเลขลำดับของใบกำกับภาษีเดิม รวมทั้งหมายเลขลำดับของเล่ม (ถ้ามี) มูลค่าของสินค้าหรือบริการที่แสดงไว้ในใบกำกับภาษีดังกล่าว มูลค่าที่ถูกต้องของสินค้าหรือบริการ ผลต่างของจำนวนมูลค่าทั้งสอง และจำนวนภาษีที่ใช้คืนสำหรับส่วนต่างนั้น

6 คำอธิบายถึงสาเหตุในการออกใบลดหนี้

7 ข้อความอื่นที่อธิบดีกำหนด

อ้างอิง : ตามมาตรา 86/10 แห่งประมวลรัษฎากร

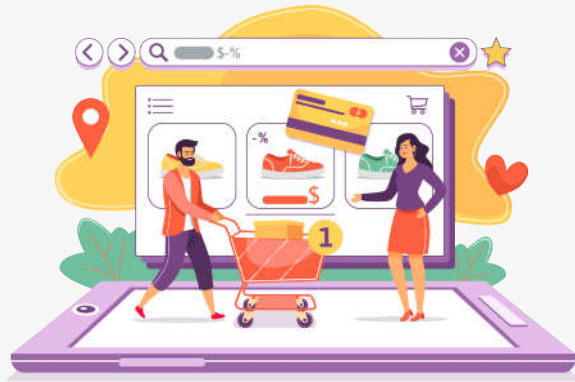


กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก

การจัดทำรายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงานประเภทต่าง ๆ ดังนี้



1

จัดทำรายงานภาษีขาย

เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีขายของกิจการที่เรียกเก็บจากลูกค้าในแต่ละเดือนภาษี ภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น



2

จัดทำรายงานภาษีซื้อ

เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อของกิจการที่ถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นเรียกเก็บในแต่ละเดือนภาษี ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใดก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น



3

จัดทำรายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ผู้ประกอบการกิจการขายสินค้ามีหน้าที่จัดทำรายงานนี้ เพื่อแสดงปริมาณสินค้าและวัตถุดิบที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีอยู่ ได้มาและจำหน่ายไป เนื่องจากการขายสินค้าหรือการผลิต

* ผู้ประกอบการกิจการให้บริการไม่ต้องจัดทำรายงานนี้



รายงานภาษีซื้อ



เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้นมา เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อของกิจการที่ถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นเรียกเก็บ หรือพึงถูกเรียกเก็บในแต่ละเดือนภาษี ภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใด ก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ปรากฏในใบกำกับภาษีที่ได้รับจากผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่น ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใด แต่มิได้นำไปลงรายการในรายงานภาษีซื้อของเดือนนั้น เพราะมีเหตุจำเป็นตามที่อธิบดีกำหนดให้มีสิทธินำไปลงรายงานภาษีซื้อของเดือนหลังจากนั้นได้ แต่ต้องไม่เกิน 6 เดือน นับแต่เดือนถัดจากเดือนที่ออกใบกำกับภาษี

รายงานภาษีซื้อ

เดือนภาษี.....ปี.....

ชื่อผู้ประกอบการ.....เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร.....

ชื่อสถานประกอบการ..... สำนักงานใหญ่ สาขาที่.....

| ลำดับที่ | ใบกำกับภาษี | | ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ | สถานประกอบการ * | | มูลค่าสินค้าหรือบริการ | จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม |
|----------|--------------|--------|-------------------------------|--|-----------------|---------|------------------------|--------------------------|
| | วัน เดือน ปี | เลขที่ | | | สำนักงานใหญ่ | สาขาที่ | | |
| | | | | | | | | |
| รวม | | | | | | | | |

หมายเหตุ

๑. ช่อง "ลำดับที่" ให้กรอกลำดับของใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการได้จัดเรียงลำดับขึ้นใหม่
๒. ช่อง "วัน เดือน ปี" ให้กรอกวัน เดือน ปี ของใบกำกับภาษี
๓. ช่อง "เลขที่/สาขาที่" ให้กรอกเลขที่ของใบกำกับภาษี และเลขที่ สาขา
๔. ใบกำกับภาษี หมายความว่ารวมถึง ใบเพิ่มหนี้ ใบลดหนี้ ใบเสร็จรับเงินที่ส่วนราชการออกในการขายทอดตลาดหรือขายโดยวิธีอื่นตามมาตรา ๘๖/๕ และใบเสร็จรับเงินของกรมสรรพากร ของกรมศุลกากร หรือกรมสรรพาสัตว์ เฉพาะส่วนที่เป็นภาษีมูลค่าเพิ่ม
๕. ช่อง "เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ" ให้กรอกโดยระบุเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๕ แห่งประมวลรัษฎากร ในพื้นที่หรือในลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๕ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกโดยผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการ แล้วแต่กรณี
๖. ช่อง "สถานประกอบการ"

 - (๑) ให้กรอกโดยระบุสถานประกอบการของผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามที่ปรากฏในใบกำกับภาษีตามมาตรา ๘๖/๕ แห่งประมวลรัษฎากร ในพื้นที่หรือในลดหนี้ตามมาตรา ๘๖/๕ และมาตรา ๘๖/๑๐ แห่งประมวลรัษฎากร ที่ออกโดยผู้ขายสินค้าหรือผู้ให้บริการนั้น แล้วแต่กรณี
 - (๒) ช่องสถานประกอบการที่เป็นสำนักงานใหญ่ จะใส่เครื่องหมายหรือเลข ๐ จำนวนเท่าใด ในช่องดังกล่าวเพื่อแสดงว่าเป็นช่องของสำนักงานใหญ่ก็ได้ เช่น ใส่เครื่องหมาย "√" หรือเครื่องหมาย "X" หรือใส่เลข "๐" "๐๐๐๐๐" ในช่องสำนักงานใหญ่ ก็ได้
 - (๓) ช่องสถานประกอบการที่เป็นสาขา จะใส่เลขที่สาขาโดยเติมเลข ๐ จำนวนเท่าใดหน้าหน้า หรือไม่มีเลข ๐ หน้าหน้าก็ได้ เช่น "๑" "๐๑" หรือ "๐๐๑๑" ก็ได้
 - * (๔) ช่องรายการข้อความสถานประกอบการจะบรรยายเฉพาะรายการ สถานประกอบการ โดยไม่แยกเป็นชื่อรายการสำนักงานใหญ่และสาขา ก็ได้ โดยรายการที่แสดงว่าเป็นสำนักงานใหญ่จะต้องมีตัวเลข ๐ จำนวนห้าหลักแทน (๐๐๐๐๐) และรายการของสาขาที่ จะต้องใส่เลขจำนวนห้าหลักตรงตามที่ปรากฏในทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม (ก.พ.๑๐) ซึ่งระบุว่าเป็นสาขาที่ ..แทน เช่น กรณีสาขาที่ ๑ ให้ระบุเลขห้าหลักเป็น "๐๐๐๐๑" ดังนี้

| ใบกำกับภาษี | ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ | เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ | สถานประกอบการ * | มูลค่าสินค้าหรือบริการ | จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม |
|-------------|-------------------------------|--|---|------------------------|--------------------------|
| | | | ๐๐๐๐๐ -> สำนักงานใหญ่ ๐๐๐๐๑ -> สาขาที่ ๑ | | |

๗. ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำรายงานภาษีซื้อโดยมีข้อความตามแบบรายงานนี้

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ



เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้น เพื่อแสดงปริมาณสินค้าและวัตถุดิบที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีอยู่
ได้มาและจำหน่ายไป เนื่องจากการขายสินค้าหรือการผลิต ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงานประเภทนี้ ได้แก่
ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ประกอบกิจการขายสินค้าเท่านั้น สำหรับผู้ประกอบการให้บริการไม่ต้องจัดทำรายงานประเภทนี้แต่อย่างใด

รายงานสินค้าและวัตถุดิบ

ชื่อผู้ประกอบการ _____ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

ชื่อสถานประกอบการ _____ สำนักงานใหญ่ สาขาที่

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

ชื่อสินค้า/ วัตถุดิบ _____

ชนิด / ขนาด _____ ปริมาณนับเป็น _____

| เลขที่ ใบสำคัญ | วัน เดือน ปี | ปริมาณสินค้า/วัตถุดิบ | | | หมายเหตุ |
|-------------------|--------------|-----------------------|------|---------|----------|
| | | รับ | จ่าย | คงเหลือ | |
| | | | | | |

หมายเหตุ

- ช่อง "วัน เดือน ปี" ให้กรอกวัน เดือน ปี ที่เกิดรายการรับ หรือจ่าย สินค้า หรือวัตถุดิบ
- ช่อง "เลขที่ใบสำคัญ"
 - ให้กรอกเลขที่ของใบสำคัญรับหรือจ่าย สินค้าหรือวัตถุดิบ โดยที่ใบสำคัญดังกล่าวจะเป็นใบกำกับภาษี หรือไม่ใช่ใบกำกับภาษีก็ได้
 - กรณีลงรายการเป็นยอดรวมของการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ เป็นรายวัน ไม่ต้องกรอกเลขที่ใบสำคัญ แต่ให้หมายเหตุว่า "ลงรายการเป็นยอดรวมของการรับหรือจ่ายสินค้าหรือวัตถุดิบ"



การจัดเก็บและการรักษารายงานเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่ม



ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดเก็บและรักษารายงาน
ใบกำกับภาษี สำเนาใบกำกับภาษี หรือเอกสารอื่นที่อธิบดีกำหนดไว้
ณ สถานที่ประกอบการที่จัดทำรายงานนั้น
หรือสถานที่อื่นตามที่อธิบดีกำหนด

เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปี
นับแต่วันที่ได้อื่นแบบแสดงรายการภาษี
หรือวันทำรายงานแล้วแต่กรณี



ผู้ประกอบการจดทะเบียน**เลิกประกอบกิจการ**
ให้ผู้ประกอบการจดทะเบียน
ต้องจัดทำรายงาน เก็บและรักษารายงาน

ในวันเลิกประกอบกิจการ
ต่อไปอีก 2 ปี



การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

1. กรณีเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 7

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30) พร้อมกับชำระภาษี (ถ้ามี)

เป็นรายเดือนภาษีทุกเดือน ไม่ว่าจะได้ขายสินค้าหรือให้บริการในเดือนภาษีนั้นหรือไม่ก็ตาม

| การคำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน (ภาษีขาย > ภาษีซื้อ) | | การคำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน (ภาษีขาย < ภาษีซื้อ) | |
|--|---|--|---|
| ภาษีขาย | = มูลค่าสินค้าหรือบริการ X อัตราภาษี (ร้อยละ 7) | ภาษีขาย | = มูลค่าสินค้าหรือบริการ X อัตราภาษี (ร้อยละ 7) |
| | = 200,000 X 7/100 | | = 40,000 X 7/100 |
| | = 14,000 บาท | | = 2,800 บาท |
| ภาษีซื้อ | = มูลค่าสินค้าหรือบริการ X อัตราภาษี (ร้อยละ 7) | ภาษีซื้อ | = มูลค่าสินค้าหรือบริการ X อัตราภาษี (ร้อยละ 7) |
| | = 50,000 X 7/100 | | = 100,000 X 7/100 |
| | = 3,500 บาท | | = 7,000 บาท |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ | = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ | ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ | = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ |
| | = 14,000 - 3,500 | | = 2,800 - 7,000 |
| | = 10,500 บาท | | = -4,200 บาท |

ผลการคำนวณภาษีในเดือนนี้ ปรากฏว่า ภาษีขาย มากกว่า ภาษีซื้อ
ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 10,500 บาท

ผลการคำนวณภาษีในเดือนนี้ ปรากฏว่า ภาษีขาย น้อยกว่า ภาษีซื้อ
ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 4,200 บาท
เป็นเงินสดหรือเครดิตนำไปหักออกจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระในเดือนถัดไป



การคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

2. กรณีเสียภาษีมูลค่าเพิ่มอัตราร้อยละ 0

ผู้ประกอบการส่งออกสินค้าเสียภาษีอัตราร้อยละ 0 จากมูลค่าส่งออก ภาษีขายจึงมีค่าเป็น 0 เสมอ ภาษีซื้อเกิดขึ้นตลอดเวลา ดังนั้น ผลการคำนวณเป็นลบ (-) อันเกิดจากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขาย ทำให้มีการคืนภาษีให้แก่ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เป็นผู้ส่งออก เท่าจำนวนภาษีซื้อที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละเดือน

การคำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน

ภาษีขาย = มูลค่าสินค้าหรือบริการ X อัตราภาษี (ร้อยละ 0)

= 100,000 X 0

= 0 บาท

ภาษีซื้อ = มูลค่าสินค้าหรือบริการ X อัตราภาษี (ร้อยละ 7)

= 50,000 X 7/100

= 3,500 บาท

ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องชำระ = ภาษีขาย - ภาษีซื้อ

= 0 - 3,500

= -3,500 บาท

ผลการคำนวณภาษีในเดือนนี้ ปรากฏว่า ภาษีขาย น้อยกว่า ภาษีซื้อ

ขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม จำนวน 3,500 บาท

เป็นเงินสดหรือเครดิตนำไปหักออกจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่จะต้องชำระในเดือนถัดไป



สถานที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีมูลค่าเพิ่ม (ภ.พ.30)

ยื่นแบบได้ที่สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
ทุกแห่งทั่วประเทศ



ยื่น ภ.พ.30 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
ไม่ว่าจะมีภาษีมูลค่าเพิ่มต้องนำส่งหรือไม่ก็ตาม

ยื่นแบบผ่านระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต



ยื่น ภ.พ.30 ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
ไม่ว่าจะมีภาษีมูลค่าเพิ่มต้องนำส่งหรือไม่ก็ตาม
ได้รับสิทธิขอยาวเวลาการยื่นแบบและชำระภาษีออกไปเป็น
ภายในวันที่ 23 ของเดือนถัดไป

หากวันสุดท้ายตรงกับวันหยุดราชการ ให้ขยายเวลายื่นแบบและชำระภาษีออกไปอีก 1 วัน



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก

การชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม

1

การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่น ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา



1 เงินสด

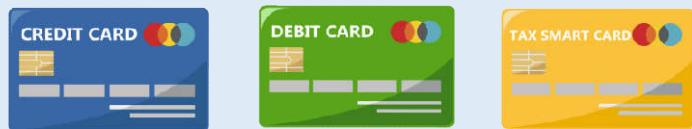


2 เช็คหรือแคชเชียร์เช็ค

เช็คทุกประเภทสั่งจ่ายแก่ “กรมสรรพากร” และขีดฆ่าคำว่า “ผู้ถือ” ออก

3 บัตรเครดิต บัตรเดบิต บัตร Tax Smart Card

(เฉพาะสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาที่มีเครื่องรูดบัตร)



2

การชำระภาษีสำหรับแบบที่ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ต

1 ชำระแบบเชื่อมต่อไปยังระบบชำระเงินของธนาคารโดยตรง



- E – Payment
- ATM Internet (ATM บนอินเทอร์เน็ต)
- Internet Credit Card (บัตรเครดิตบนอินเทอร์เน็ต)

2 ชำระด้วยชุดชำระเงิน (Pay in Slip) หรือด้วย QR Code & Barcode

- Counter Service (ธนาคารที่เข้าร่วมโครงการยื่นแบบ , ไปรษณีย์ 7 – Eleven , Tesco Lotus , Big C และ TrueMoney)

- ATM
- Internet Banking
- Tele Banking
- Phone Banking
- Mobile Banking
- Tax Smart Card



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก

เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม และบทกำหนดโทษ



เบี้ยปรับ

- มิได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือแบบนำส่งภาษี ภายในกำหนดเวลา เสียเบี้ยปรับอีก **2 เท่าของเงินภาษีที่ต้องเสีย หรือนำส่งในเดือนภาษี**
- ยื่นแบบแสดงรายการภาษี หรือแบบนำส่งภาษีไว้ไม่ถูกต้อง หรือมีข้อผิดพลาด อันเป็นเหตุให้จำนวนภาษีที่ต้องเสีย หรือนำส่งในเดือนภาษีคลาดเคลื่อนไป เสียเบี้ยปรับอีก **1 เท่าของเงินภาษีที่เสียคลาดเคลื่อน หรือนำส่งคลาดเคลื่อน**
- ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไว้ไม่ถูกต้อง หรือมีข้อผิดพลาดอันเป็นเหตุให้จำนวนภาษีขาย หรือจำนวนภาษีซื้อในเดือนภาษีที่แสดงไว้คลาดเคลื่อนไป เสียค่าปรับอีก **1 เท่าของจำนวนภาษีขายที่แสดงไว้ขาดไป หรือจำนวนภาษีซื้อที่แสดงไว้เกินไป**

เงินเพิ่ม

ผู้ประกอบการไม่ชำระภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือชำระภาษีมูลค่าเพิ่มเกินกำหนดเวลา ต้องชำระเงินเพิ่มอีก **ร้อยละ 1.5 ต่อเดือน หรือเศษของเดือนของเงินภาษีที่ต้องชำระ หรือนำส่งโดยไม่รวมเบี้ยปรับ**

บทกำหนดโทษ

ผู้มีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี ปรับไม่เกิน **2,000 บาท**



ศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมได้จาก :

ประมวลรัษฎากร มาตรา 89 , 89/1 , 90 , 90/1 , 90/2 , 90/3 และ 90/4



กรมสรรพากร

THE REVENUE DEPARTMENT กองบริหารภาษีธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก